



Relación del Sistema Integrado de Administración Financiera y la contabilidad financiera castrense en Perú, 2022

Relationship between the integrated financial administration system and military financial accounting in Peru, 2022

Deysi Rosmery Fernández Risco

drosmeryf@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-4891-048X>

Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Perú

Artículo recibido 18 de abril de 2025 /Arbitrado 16 de mayo de 2025 /Aceptado 13 de junio 2025 /Publicado 04 de julio 2025

RESUMEN ►

La gestión adecuada de los recursos económicos es esencial para garantizar la eficiencia, transparencia y sostenibilidad en una organización, especialmente en el sector público. El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la contabilidad financiera en una Unidad Ejecutora Castrense en Lima, Perú, en el 2022. Se empleó un diseño no experimental, de tipo correlacional y enfoque cuantitativo transversal, aplicando dos cuestionarios a 20 empleados. Se identificó una correlación positiva significativa entre el sistema integrado y la calidad reportada, destacando el módulo administrativo con el mayor efecto. Los componentes presupuestario y contable presentaron vínculos moderados, a pesar de la elevada competencia técnica existente. Esta disparidad en áreas de alto dominio señala a elementos organizativos y de procedimiento como principales limitantes del desempeño. Se recomienda implementar una estrategia dual, para optimizar técnicamente el módulo administrativo y fortalecer las capacidades humanas y protocolos operativos en los componentes presupuestario y contable para maximizar su impacto.

Palabras clave: Contabilidad financiera; Eficiencia operativa; Gestión financiera; Sistema Integrado de Administración Financiera; Optimización de módulos.

ABSTRACT ►

Proper management of economic resources is essential to ensure efficiency, transparency, and sustainability within an organization, particularly in the public sector. The objective of this study was to determine the relationship between the Integrated Financial Administration System and financial accounting in a military executing unit in Lima, Peru, in 2022. A non-experimental, correlational research design with a cross-sectional quantitative approach was employed, and two questionnaires were administered to 20 employees. A significant positive correlation was identified between the integrated system and reported quality, with the administrative module showing the most critical effect. The budgetary and accounting components exhibited moderate associations, despite the high level of technical competence observed. This disparity in areas of high expertise points to organizational and procedural factors as the main constraints on performance. It is recommended to implement a dual strategy to optimize the administrative module technically and to strengthen human capacities and operational protocols within the budgetary and accounting components, thereby maximizing their impact.

Keywords: Financial accounting; Operational efficiency; Financial management; Integrated Financial Administration System; Module optimization.

INTRODUCCIÓN

La administración financiera es un componente esencial para el funcionamiento efectivo y la sostenibilidad de cualquier organización, ya sea en el ámbito privado o público. Su relevancia radica en la capacidad de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos financieros de una entidad para alcanzar sus objetivos estratégicos de manera eficiente y responsable (Sukenti y Management, 2023). En el sector público, esta función adquiere un nivel de complejidad mayor debido a la mezcla ineludible entre decisiones políticas, cumplimiento legal y fiscalización, que condicionan el manejo de los recursos estatales. Así, la administración financiera pública no solo busca optimizar el uso del dinero público, sino también garantizar transparencia, legalidad y una gestión basada en la rendición de cuentas ante la ciudadanía (Azure et al., 2024).

El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) es una herramienta fundamental en la gestión pública moderna, diseñada para optimizar la administración y control de los recursos financieros del Estado en sus distintos niveles: nacional, regional y local (Nurfadila, 2024). Su función principal es registrar de manera única y obligatoria toda la información financiera vinculada a los ingresos, gastos y actividades patrimoniales de las entidades públicas, lo que permite un seguimiento efectivo del presupuesto asignado y asegura el cumplimiento de los objetivos sectoriales (Efuntade et al., 2023).

La implementación del SIAF contribuye a promover la estabilidad económica y la responsabilidad fiscal, al facilitar una gestión transparente y eficiente que fortalece la toma de decisiones en la administración pública. Su importancia radica en integrar diversos módulos operativos que abordan funciones específicas dentro de la gestión financiera, como el módulo administrativo, de proceso presupuestario, contable, entre otros. Esta estructura modular facilita el control y la conciliación de las operaciones financieras, mejorando la precisión y oportunidad

de la información generada (Chima et al., 2021). Al proporcionar reportes y consultas accesibles, el SIAF favorece la rendición de cuentas ante organismos de control y la ciudadanía, promoviendo así la transparencia esencial para fortalecer la confianza pública en la gestión estatal (Lawal et al., 2024).

Paralelamente, la contabilidad financiera constituye un pilar insustituible para la gestión pública al permitir la documentación, análisis y presentación ordenada de las transacciones financieras. Su función es asegurar que la información financiera registrada se ajuste a principios y normativas contables, facilitando la evaluación efectiva del uso de los recursos públicos y garantizando la integridad de los informes financieros (Broccardo y Mauro, 2024). La contabilidad financiera en el sector público no solo contribuye a la planificación y control presupuestario, sino que también actúa como herramienta preventiva frente a errores, fraudes y mala gestión, mejorando la confiabilidad de los datos y permitiendo auditorías internas y externas más rigurosas (Akinninyi et al., 2025).

La implementación conjunta del SIAF y la contabilidad financiera optimiza la administración pública a través de la generación de datos financieros confiables y oportunos, que son esenciales para la toma de decisiones estratégicas. Estos sistemas apoyan la planificación, ejecución y supervisión del presupuesto, permitiendo a las entidades cumplir con sus responsabilidades fiscales y operativas de manera eficaz. Además, facilitan la armonización y comparabilidad de la información financiera entre diferentes niveles y organismos gubernamentales, lo que fortalece la cooperación interinstitucional y el cumplimiento normativo (Chen, 2024).

No obstante, a nivel global y particularmente en América Latina, el sector público enfrenta importantes desafíos en la administración financiera que limitan la plena efectividad de herramientas como el SIAF y la contabilidad financiera. Entre las dificultades más relevantes se encuentran la corrupción, la falta de transparencia, la insuficiente

capacitación del personal y deficiencias en los procesos de supervisión y control. Estas problemáticas afectan la calidad y confiabilidad de la información financiera y, en consecuencia, la eficacia en la gestión de los recursos públicos (Mendoza, 2021). La región también enfrenta barreras culturales, falta de educación financiera y altos niveles de desconfianza ciudadana hacia las instituciones públicas, lo que dificulta la apropiación y uso efectivo de herramientas tecnológicas y procesos administrativos modernos (Acosta y Becerra, 2024; Prado, 2024).

Teniendo en cuenta este contexto se requiere explorar diversos aspectos relacionados con el tema expuesto y cuestionarse ¿cuál es la relación entre la implementación del SIAF y la calidad de la contabilidad financiera en una entidad del sector público?, ¿cómo se relacionan los diferentes módulos del SIAF, administrativo, presupuestario y contable, con la calidad de la contabilidad financiera, y cuál de ellos presenta un efecto más significativo? De ahí que, el objetivo del presente artículo fue determinar la relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera y la contabilidad financiera en una Unidad Ejecutora Castrense en Lima, Perú, en el 2022.

MÉTODO

La investigación se enmarcó en un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, descriptivo-correlacional y de corte transversal, realizada en una Unidad Ejecutora Castrense en Lima, Perú, durante el año 2022. Se efectuó un análisis exhaustivo que permitió examinar la relación entre el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), como variable independiente, y la contabilidad financiera, como variable dependiente, así como caracterizar ambos constructos.

Población y muestra

La población estuvo compuesta por 35 empleados de las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería, excluyéndose a aquellos trabajadores que no contaban con conocimientos específicos sobre el tema. A través de un muestreo no probabilístico por conveniencia, se seleccionó una

muestra de 20 participantes, quienes conformaron la unidad de análisis.

Técnicas e instrumentos

Para la recolección de datos se emplearon dos cuestionarios validados, el primero, dirigido al SIAF-SP, basado en el manual del Ministerio de Economía y Finanzas, estructurado en tres dimensiones, correspondientes a los módulos: a) administrativo (ítems 1-6), b) procesos presupuestarios (ítems 7-12) y c) contabilidad (ítems 13-17); con escala Likert ordinal, cuyos baremos establecieron niveles óptimos: 71+ puntos, registro oportuno con verificación integral; bueno, 53-70, registro oportuno sin verificación; regular, 35-52, registro extemporáneo sin verificación y deficiente, 17-34, uso de métodos alternativos para regularizaciones.

El segundo cuestionario se diseñó para medir la variable contabilidad financiera, organizado en cuatro dimensiones a) actividades institucionales (ítems 1-4), b) sistema contable (ítems 5-8), c) información financiera (ítems 9-11) y d) supervisión y monitoreo (ítems 12-14), con las siguientes escalas; 59+ puntos, eficiencia y eficacia; bueno, 44-58, eficacia sin eficiencia; regular, 29-43, cumplimiento parcial sin eficacia/eficiencia y deficiente, 14-28, no logro de objetivos.

Ambos instrumentos mostraron niveles adecuados de confiabilidad, con un Alfa de Cronbach de 0.811 para SIAF-SP y 0.891 para contabilidad, así como validez, evidenciada por un índice KMO de 0.524 y 0.593 respectivamente, y una prueba de esfericidad de Bartlett significativa ($p=0.00$). Después de la evaluación por criterio de expertos y la aprobación institucional, los instrumentos se aplicaron de forma presencial, garantizando el anonimato de los participantes y el cumplimiento del Código de Ética Profesional de Contadores.

Procesamiento de datos

Los datos fueron procesados utilizando el Microsoft Excel 2019 y SPSS versión 26, siguiendo los siguientes procedimientos: 1) tabulación en matrices, 2) análisis descriptivo mediante

frecuencias para las variables sociodemográficas y categorización según baremos, 3) evaluación de la consistencia interna utilizando el Alfa de Cronbach, 4) prueba de normalidad Shapiro-Wilk, y 5) análisis inferencial mediante el coeficiente Tau-b de Kendall para determinar correlaciones, debido a la distribución no normal de los datos. Los resultados se presentaron en tablas, mostrando los niveles de desempeño conforme a los baremos establecidos para cada variable.

RESULTADOS

A continuación, se presentan los hallazgos derivados del análisis de datos, organizados en cuatro secciones clave. Se describen las características sociodemográficas de los participantes, se detallan los niveles de dominio del SIAF-SP según sus módulos operativos, se exponen los niveles de desempeño en contabilidad financiera por dimensiones evaluadas y, finalmente, se reportan los resultados de las pruebas de

normalidad y el análisis inferencial que evidencia las correlaciones entre el SIAF-SP y la contabilidad financiera, utilizando el coeficiente Tau-b de Kendall ($\alpha = 0.05$).

En la Tabla 1 se observa que el 80% de los trabajadores de las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería de la Unidad Ejecutora Castrense son mujeres, mientras que el 20% son hombres. En cuanto al estado civil, el 70% de los participantes se declara soltero y el 30% restante casado. Respecto a la especialidad, el 80% son contadores, el 10% administradores y el 10% técnicos en contabilidad. Finalmente, en términos de grupos etarios, el 60% de los participantes son adultos entre 30 y 59 años, el 25% son adultos mayores de 60 años y el 15% corresponden a jóvenes de 18 a 29 años. Esta distribución muestra una mayor representación de población adulta con experiencia laboral potencialmente consolidada.

Tabla 1. Descripción de los datos sociodemográficos de la muestra de estudio

		N	%
Sexo	Femenino	16	80,0%
	Masculino	4	20,0%
	Total	20	100,0%
Estado civil	Soltero(a)	14	70,0%
	Casado(a)	6	30,0%
	Total	20	100,0%
Especialidad	Divorciado(a)	0	0,0%
	Viudo(a)	0	0,0%
	Total	20	100,0%
	Administrador	2	10,0%
Grupo Etario	Contador	16	80,0%
	Técnico de contabilidad	2	10,0%
	Total	20	100,0%
Grupo Etario	Joven (18 a 29 años)	3	15,0%
	Adulto (30 a 59 años)	12	60,0%
	Adulto mayor (60 a más)	5	25,0%
	Total	20	100,0%

En la Tabla 2 se presenta la evaluación de los niveles de dominio del SIAF-SP realizada a los trabajadores, que revela un rendimiento positivo en general. Ninguno de los participantes se ubicó en los niveles de deficiente o regular en la evaluación global, siendo el 60% calificado con un nivel bueno y el 40% restante con un nivel óptimo. Esto indica que la mayoría de los trabajadores posee un dominio sólido del sistema.

En cuanto a los módulos específicos, el administrativo fue considerado bueno por el 75% de los evaluados y óptimo por un 20%, aunque un 5% lo calificó como regular, lo que sugiere que, aunque el dominio es mayormente satisfactorio, existe un pequeño grupo que percibe necesidad de mejorar sus competencias en este módulo. El módulo de proceso presupuestario mostró resultados similares, con un 70% de trabajadores

evaluándose en un nivel bueno y un 25% en óptimo, mientras que un 5% manifestó un dominio regular. Esto refleja que la mayoría tienen un manejo adecuado de este módulo, aunque un segmento aún requiere fortalecimiento.

Finalmente, el módulo de contabilidad evidenció el mayor porcentaje en el nivel bueno (85%), seguido por óptimo con un 10% y regular con un 5%, lo que indica que el dominio en esta área es sólido para la mayoría, pero un grupo reducido presenta limitaciones. En conjunto, estos resultados evidencian que los trabajadores evaluados muestran un buen nivel de dominio del SIAF-SP y de sus módulos componentes, con predominancia en los niveles bueno y óptimo, señalando un adecuado manejo del sistema financiero en el contexto analizado.

Tabla 2. Niveles de dominio del SIAF-SP y las dimensiones/módulos que lo componen según evaluación de los trabajadores

		N	%
SIAF-SP	Deficiente	0	0,0%
	Regular	0	0,0%
	Bueno	12	60,0%
	Óptimo	8	40,0%
Módulo administrativo	Total	20	100,0%
	Deficiente	0	0,0%
	Regular	1	5,0%
	Bueno	15	75,0%
Módulo proceso presupuestario	Óptimo	4	20,0%
	Total	20	100,0%
	Deficiente	0	0,0%
	Regular	1	5,0%
Módulo contabilidad	Bueno	14	70,0%
	Óptimo	5	25,0%
	Total	20	100,0%
	Deficiente	0	0,0%
	Regular	1	5,0%
	Bueno	17	85,0%
	Óptimo	2	10,0%
	Total	20	100,0%

La Tabla 2 presenta los resultados de la evaluación del nivel de dominio en contabilidad financiera por parte de los trabajadores, se muestra que la mayoría posee un conocimiento adecuado y avanzado en esta área. Ningún participante se ubicó en un nivel deficiente, apenas un 5% en el regular, mientras que el 45% y el 50% se distribuyeron en niveles bueno y óptimo, respectivamente. Esto indica una sólida competencia general en contabilidad financiera dentro de la muestra.

Al desglosar por dimensiones, en las actividades institucionales se observa una mayor dispersión. Un 5% se calificó como deficiente y un 15% como regular, mientras que el 45% y 35% alcanzaron los niveles bueno y óptimo. Esto sugiere que, aunque la mayoría tiene un buen dominio, existe un grupo significativo que podría beneficiarse de refuerzo en estas actividades. Respecto al sistema contable, no se registraron evaluaciones deficientes, con solo un 5% en nivel regular. La mayoría, el 35%, se situó en bueno y el 60% en óptimo, lo que refleja un dominio alto y consolidado en este módulo, evidenciando confianza y familiaridad con el sistema contable utilizado.

En la dimensión de información financiera, el 65% mostró un nivel bueno, mientras que el 30% alcanzó el óptimo; solo un 5% se ubicó en regular. Esto refleja un manejo mayormente adecuado en conocimientos sobre información financiera, aunque aún hay espacio para fortalecer ciertos aspectos. Por último, en supervisión y monitoreo, se observa que el 55% alcanzó el nivel óptimo y el 35% el bueno, con un 10% ubicado en regular y ningún caso en deficiente. Esto evidencia un alto nivel de competencia en esta dimensión, lo que es fundamental para garantizar la calidad y control en los procesos contables.

En conjunto, los datos indican que los trabajadores cuentan con un nivel competitivo y sólido en contabilidad financiera y sus dimensiones, aunque algunos aspectos específicos, como actividades institucionales, podrían beneficiarse de mayor atención para elevar el dominio hacia niveles óptimos.

En la Tabla 3 se exponen los resultados del test de normalidad Shapiro-Wilk para el SIAF-SP y sus dimensiones, mostrando la variabilidad en la distribución de los datos. El análisis indica que el puntaje global del SIAF-SP presenta una distribución normal, dado que el valor de significancia es 0.450, superior al umbral comúnmente aceptado de 0.05. En contraste, algunos módulos específicos no cumplen con el supuesto de normalidad. El módulo administrativo presenta un valor significativo de 0.008, indicando distribución no normal de los datos en esta dimensión. Esto sugiere que las respuestas en este módulo tienen una distribución sesgada o heterogénea dentro de la muestra.

Por otro lado, los módulos de proceso presupuestario y contable muestran valores de significancia de 0.276 y 0.607, respectivamente, ambos superiores a 0.05, lo que implica que estos módulos presentan una distribución de datos cercana a la normalidad. En cuanto a la contabilidad financiera, el valor de 0.002 indica claramente que los datos no se distribuyen normalmente, por lo que se debe considerar el uso de pruebas no paramétricas para su análisis.

Tabla 3. *Niveles de dominio en contabilidad financiera y sus dimensiones según evaluación de los trabajadores*

		N	%
Contabilidad Financiera	Deficiente	0	0,0%
	Regular	1	5,0%
	Bueno	9	45,0%
	Optimo	10	50,0%
	Total	20	100,0%
Actividades institucionales	Deficiente	1	5,0%
	Regular	3	15,0%
	Bueno	9	45,0%
	Óptimo	7	35,0%
	Total	20	100,0%
Sistema contable	Deficiente	0	0,0%
	Regular	1	5,0%
	Bueno	7	35,0%
	Óptimo	12	60,0%
	Total	20	100,0%
Información financiera	Deficiente	0	0,0%
	Regular	1	5,0%
	Bueno	13	65,0%
	Óptimo	6	30,0%
	Total	20	100,0%
Supervisión y monitoreo	Deficiente	0	0,0%
	Regular	2	10,0%
	Bueno	7	35,0%
	Óptimo	11	55,0%
	Total	20	100,0%

La Tabla 4 presenta los resultados de normalidad para el SIAF-SP y sus dimensiones. La variable global SIAF-SP mostró distribución normal (Sig. > 0.05), mientras que su módulo administrativo (Sig. < 0.05) y la variable contabilidad financiera (Sig. < 0.05) rechazaron este supuesto. Por el contrario, los módulos de

proceso presupuestario y contable cumplieron con normalidad (Sig. > 0.05 en ambos casos). Dada esta heterogeneidad, la correlación entre el SIAF-SP (incluidas sus dimensiones) y la contabilidad financiera se analizó mediante el coeficiente Tau-b de Kendall.

Tabla 4. Resultados del test de normalidad Shapiro-Wilk para el SIAF-SP y sus módulos

	Shapiro -Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema Integrado de Administración Financiera - SP	,955	20	,450
Módulo administrativo	,861	20	,008
Módulo proceso presupuestario	,943	20	,276
Módulo contable	,963	20	,607
Contabilidad financiera	,821	20	,002

Los resultados de la prueba Tau-b de Kendall ($\alpha = 0.05$), mostrados en la Tabla 5, revelaron una correlación positiva media y estadísticamente significativa entre el SIAF-SP y la contabilidad financiera ($r = 0.560$; $p = 0.001$). Dado que el valor p es inferior al nivel de significancia establecido ($0.001 < 0.05$), se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1), confirmando una relación significativa en la Unidad Ejecutora Castrense peruana (Lima, 2022).

Esta asociación indica que el SIAF-SP incide directamente en la calidad de la contabilidad financiera: deficiencias en su manejo se relacionan con informes financieros inexactos o desbalances contables. No obstante, la intensidad media de la correlación ($r = 0.560$) sugiere la presencia de factores adicionales no contemplados que modulan esta relación, señalando oportunidades para optimizar su impacto mediante intervenciones complementarias.

El análisis de correlación (Tau-b de Kendall, $\alpha = 0.05$) reveló una asociación positiva fuerte y estadísticamente significativa entre el módulo administrativo del SIAF-SP y la contabilidad financiera ($r = 0.619$; $p < 0.001$). Al superar el valor p el umbral crítico ($0.000 < 0.05$), confirmando una relación significativa en la Unidad Ejecutora Castrense peruana. Esta correlación fuerte evidencia que el módulo administrativo opera como eje crítico para la integridad contable: deficiencias en el registro diario de ingresos/gastos, específicamente en su

alineación con el marco presupuestario y planificación anual, generan desbalances sistemáticos en los reportes financieros. Pese a la solidez de la asociación ($r = 0.619$), la magnitud observada sugiere la existencia de variables moderadoras no controladas (ej. capacitación técnica, supervisión jerárquica o factores organizacionales) que limitan el impacto óptimo esperado.

El análisis de correlación (Tau-b de Kendall, $\alpha = 0.05$) evidenció una asociación positiva moderada y estadísticamente significativa entre el módulo de proceso presupuestario del SIAF-SP y la contabilidad financiera ($r = 0.423$; $p = 0.015$). Al cumplirse el criterio de significancia ($p < 0.05$), se confirma una relación significativa en la Unidad Ejecutora Castrense (Lima, 2022).

Esta correlación moderada indica que la gestión presupuestaria, particularmente el registro del Presupuesto Institucional de Apertura y la clasificación de reformas presupuestarias, incide directamente en la integridad contable: desviaciones en estos procesos se asocian sistemáticamente con desbalances financieros y dificultades en la implementación de programas. La magnitud media de la asociación ($r = 0.423$) sugiere que, pese a su relevancia operativa, el impacto del módulo está modulado por factores exógenos como la capacitación técnica, la coordinación interáreas o la calidad de los sistemas complementarios.

El análisis de correlación Tau-b de Kendall, $\alpha = 0.05$, reveló una asociación positiva débil-moderada y estadísticamente significativa entre el

módulo de contabilidad del SIAF-SP y la contabilidad financiera ($r = 0.349$; $p = 0.045$). Al cumplirse el criterio de significancia ($p < 0.05$), se rechaza H_0 y se acepta H_1 , confirmando una relación significativa en la Unidad Ejecutora Castrense (Lima, 2022).

Esta correlación significativa pero moderada indica que los procesos críticos del módulo contable, especialmente el cierre anual que integra operaciones de ingresos/gastos, registros según

planes de cuentas y clasificaciones presupuestarias, inciden directamente en la integridad financiera: omisiones en estas etapas generan desbalances sistemáticos en los estados financieros. La magnitud limitada de la asociación ($r = 0.349$) sugiere que factores como la capacitación técnica en normas contables, la supervisión de cierres o la calidad de los datos de entrada atenúan su impacto potencial, señalando oportunidades para fortalecer este vínculo mediante protocolos estandarizados y controles de calidad.

Tabla 5. Correlaciones entre los Módulos del SIAF-SP y la Contabilidad Financiera (Tau-b de Kendall)

Variables		Coeficiente de Correlación (τ -b)	Valor p (Sig.)	Intensidad de la Correlación
SIAF-SP (Sistema General)	Contabilidad financiera	0.560	0.001	Positiva Media
Módulo Administrativo	Contabilidad financiera	0.619	< 0.001	Positiva Fuerte
Módulo de Proceso Presupuestario	Contabilidad financiera	0.423	0.015	Positiva Moderada
Módulo de Contabilidad	Contabilidad financiera	0.349	0.045	Positiva Débil-Moderada

Con base en los resultados obtenidos, se derivan implicaciones estratégicas y operativas fundamentales para la Unidad Ejecutora Castrense. En primer lugar, se confirma que el SIAF-SP y sus módulos influyen significativamente en la contabilidad financiera de la entidad castrense. Sin embargo, la intensidad de esta relación varía: es fuerte para el módulo administrativo ($\tau=0.619$), moderada para el presupuestario ($\tau=0.423$) y débil-moderada para el contable ($\tau=0.349$).

Esta gradiente implica que el módulo administrativo es el eje de impacto más crítico, mientras que el módulo contable evidencia una brecha importante, sugiriendo que su bajo impacto no se debe a fallas del sistema, sino a factores externos que lo limitan, como la capacitación técnica insuficiente o deficiencias en la supervisión. La implicación central es la necesidad de una intervención diferenciada: priorizar la optimización

del módulo administrativo y, paralelamente, fortalecer las capacidades del personal y los protocolos organizacionales para liberar el potencial completo de los módulos presupuestario y contable.

DISCUSIÓN

La interpretación de los hallazgos obtenidos en la Unidad Ejecutora Castrense adquiere mayor profundidad y validez al ser contrastada con el cuerpo de literatura existente sobre sistemas de información financiera en el sector público. Este análisis comparativo permite situar los resultados dentro de un marco teórico y empírico más amplio, identificando convergencias, divergencias y contribuciones específicas de esta investigación.

El hallazgo central de este estudio, una correlación positiva media y estadísticamente significativa entre el SIAF-SP en su conjunto y la calidad de la contabilidad financiera, encuentra un sólido respaldo en investigaciones previas a nivel

internacional y nacional. Así, Pérez (2024), en un estudio sobre la implementación de Sistemas de Planificación de Recursos Empresariales en la administración pública, concluyó que la madurez tecnológica de estos sistemas se correlacionaba directamente con la fiabilidad de los estados financieros, reduciendo los errores materiales en un porcentaje considerable. De manera similar, Anadebe y Onuora (2024) y Tefera y Otieno (2024), encontraron que la implementación del Sistema Integrado de Información Financiera tuvo un impacto positivo y significativo en la transparencia fiscal, un constructo íntimamente ligado a la calidad contable.

La identificación del módulo administrativo como el de correlación más fuerte representa uno de los aportes más significativos de esta investigación, corroborando los hallazgos de Gutsalenko et al. (2024), sobre la primacía de los registros operativos, donde argumenta que la calidad de la información financiera final está determinada por la exactitud y puntualidad de los registros administrativos iniciales, compras, ventas, nóminas. En concordancia, Dashkevich et al. (2024), sostienen que la contabilidad no puede rectificar información financiera que ha sido comprometida desde su registro inicial, lo que se alinea perfectamente con el hallazgo de la presente investigación, cuando se comprueba que las deficiencias en el registro diario de ingresos y gastos generan desbalances sistemáticos.

En su investigación Malala et al. (2023), analizaron el Sistema Integrado de Administración Financiera y hallaron que las unidades con mejores prácticas en el módulo de ejecución presupuestaria, equivalente al administrativo en el SIAF-SP, presentaban una correlación del 0.72 con la reducción de desviaciones contables. La similitud en la magnitud y dirección de esta correlación con el presente estudio (0.619) sugiere un patrón transcultural en sistemas de administración financiera, el eslabón administrativo-operativo es el más crítico para la integridad del ciclo financiero completo. Esto refuerza la recomendación de priorizar la optimización de este módulo por

encima de otros.

La correlación positiva moderada ($\tau = 0.423$) encontrada en el módulo de proceso presupuestario coincide con Mihajlović et al. (2022), quienes destacan la brecha entre la planificación presupuestaria y la ejecución contable. Por su parte, Pot y Šušteršić (2024), en su análisis, identificaron el desfase presupuesto-contabilidad como uno de los principales obstáculos para la armonización. Estos hallazgos indican que, si bien un presupuesto bien estructurado es necesario, no es suficiente por sí solo para garantizar una contabilidad fiable, ya que las reformas y modificaciones presupuestarias durante el ejercicio a menudo no se trasladan con fidelidad a los libros contables.

La magnitud moderada de la correlación en el presente estudio (0.423) parece reflejar precisamente la existencia de una relación significativa, pero atenuada por la falta de dichos catalizadores, lo que concuerda con los resultados de Cervantes (2024), quienes identifican estos aspectos como la coordinación interáreas y la capacitación técnica. Por lo tanto, el resultado no contradice la teoría, sino que la confirma, cuantificando el grado de acoplamiento entre ambos dominios.

El hallazgo que marca una divergencia con parte de la literatura es la correlación débil-moderada ($\tau = 0.349$) del módulo de contabilidad, a pesar de que el 95% del personal reportó un dominio bueno u óptimo del mismo. La mayoría de los estudios, como los de Panchi y Armas (2022) y Cedeño y Marcos (2025), sobre la implantación de la contabilidad de gestión en los municipios españoles, parten de la base de que una mayor competencia en el uso del sistema contable se traduce directamente en una mejor información de salida.

Sin embargo, la presente investigación sugiere la presencia de variables moderadoras poderosas. Este hallazgo se alinea mejor con los postulados de Reymundo y Navarrete (2024), sobre los costes de la contabilidad, quienes argumentan que la calidad del output contable no depende solo de las capacidades técnicas, sino también de los incentivos

institucionales, la carga de trabajo y la calidad de los datos de entrada.

La baja correlación, por tanto, no invalidaría el dominio del personal, sino que apuntaría a que factores organizacionales, como presión de tiempo en los cierres, falta de supervisión efectiva o datos iniciales erróneos, están impidiendo que dicho dominio se materialice en su máximo potencial. Esta perspectiva es consistente con los planteamientos de Flores (2025), cuando enfatiza que la mera implementación tecnológica debe ir acompañada de una reforma de los procesos y la cultura organizacional para ser plenamente efectiva.

El perfil identificado, una plantilla mayoritariamente compuesta por contadores adultos con alto dominio autorreportado del sistema, ofrece un contraste interesante con el estudio de Apaza et al. (2022), quienes en su diagnóstico del SIAF-SP encontraron una realidad opuesta, una alta rotación de personal y un nivel de capacitación insuficiente, lo que se traducía en un uso deficiente del sistema. Esta divergencia sugiere que la Unidad Ejecutora Castrense podría representar un caso de mejor práctica dentro del ecosistema peruano, posiblemente debido a su naturaleza y estructura más estables.

No obstante, el hecho de que, aun con este perfil favorable, se encuentren correlaciones no óptimas en algunos módulos refuerza la idea de que los factores limitantes van más allá de las competencias individuales básicas, aspecto que concuerda con lo expuesto por Kokogho et al. (2024), quienes señalaron que, en entidades públicas consolidadas, la siguiente barrera a superar no es la capacitación operativa, sino el fortalecimiento de las capacidades analíticas y de control para explotar el potencial de los datos generados por el sistema.

En síntesis, la comparación con la literatura existente revela que los hallazgos de este estudio son, en gran medida, consistentes con la evidencia internacional y nacional, validando el papel crucial del SIAF-SP. Su principal contribución radica en la desagregación del sistema por módulos, lo que

permite una diagnosis más precisa y la identificación del módulo administrativo como el de mayor impacto. Asimismo, el resultado paradójico del módulo contable enriquece la literatura al destacar, de manera cuantitativa, la preeminencia de los factores organizacionales y de procesos sobre las meras competencias técnicas individuales, sugiriendo la necesidad de que futuras investigaciones se centren en estos elementos moderadores para cerrar la brecha entre el potencial del sistema y su impacto real en la contabilidad financiera.

CONCLUSIONES

A partir de los hallazgos obtenidos en la Unidad Ejecutora Castrense de Lima en 2022, se concluye que la entidad cuenta con un equipo humano mayoritariamente especializado, conformado predominantemente por contadores adultos, lo que sugiere una base de experiencia laboral consolidada. Este perfil se correlaciona con los altos niveles de dominio autorreportados tanto del SIAF-SP como de la contabilidad financiera, donde el 100% de los trabajadores se ubicó en niveles bueno y óptimo. No obstante, la presencia de evaluaciones regulares en dimensiones específicas como las actividades institucionales indica la existencia de áreas de mejora puntuales dentro de un panorama general de competencia sólida.

Existe una relación positiva y estadísticamente significativa entre el uso del SIAF-SP y la calidad de la contabilidad financiera, confirmando así la hipótesis principal de la investigación. Esta relación, sin embargo, no es homogénea. El módulo administrativo emerge como el componente de mayor impacto, con una correlación fuerte, $\tau = 0.619$, posicionándose como el pilar fundamental cuya optimización directa tendría el retorno más significativo en la integridad de los reportes financieros.

La intensidad moderada a débil de las correlaciones en los módulos de proceso presupuestario, $\tau = 0.423$ y, especialmente, contable, $\tau = 0.349$, evidencia que el potencial de estos sistemas está siendo limitado por factores externos.

La paradoja de un módulo contable con un dominio alto pero una correlación baja sugiere que la brecha no reside en el sistema en sí, sino en variables moderadoras como la capacitación técnica, los protocolos de supervisión, la calidad de los datos de entrada o la coordinación interáreas. Esto implica que las intervenciones futuras deben trascender la mera herramienta tecnológica y enfocarse en fortalecer las capacidades humanas y los procesos organizacionales que la sustentan.

El estudio valida el SIAF-SP como un determinante crítico de la contabilidad financiera en el sector público castrense, pero revela la necesidad de una estrategia de mejora diferenciada, que priorice la excelencia operativa en el módulo administrativo e implemente programas de fortalecimiento de capacidades y estandarización de procedimientos para maximizar el aporte de los módulos presupuestario y contable.

REFERENCIAS

- Acosta, A. M. y Becerra, L. R. (2024). Corrupción en la Administración Pública Latinoamericana: Impactos, Perspectivas y Recomendaciones para el Desarrollo. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 8(4), 6993-7005. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4.12880
- Akinninyi, P. E., Akpan, D. C. y Umoren, A. O. (2025). Forensic accounting and financial integrity in the Nigerian public sector. *Journal of Accounting Financial Management*, 11(3), 122-145. <https://doi.org/10.56201/jafm.vol.11.no3.2025.pg122.145>
- Anadebe, L. y Onuora, V. (2024). Assessment of the implementation of government integrated financial information system on financial accountability. *Journal of Accounting, Business Social Sciences*, 8(2), 201-213. http://www.jabss.org/upload/4464_File_ASSESSMENT%20OF%20THE%20IMPLEMENTATION%20OF%20GOVERNMENT%20INTEGRATED%20FINANCIAL%20INFORMATION%20SYSTEM.pdf
- Apaza, B., Vela, J. P., Apaza, I. y Romero, R. (2022). Análisis del Control de Tesorería del SIAF-SP en la UGEL Nauta-Perú. *Revista Latinoamericana Ogmios*, 2(4), 135-150. <https://doi.org/10.53595/rlo.v2.i4.029>
- Azure, J. D.-C., Alawattage, C. y Lauwo, S. G. (2024). Politics of fiscal discipline: counter-conducting the World Bank's public financial management reforms. *Accounting, Auditing Accountability Journal*, 37(4), 1012-1040. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2022-5761>
- Broccardo, L. y Mauro, S. G. (2024). The path towards sustainability: The role of internal stakeholders and management accounting in a dialogic perspective. *Corporate Social Responsibility Environmental Management*, 31(3), 2496-2513. <https://doi.org/10.1002/csr.2697>
- Cedeño, N. E. y Marcos, K. L. (2025). La función de la contabilidad en la gestión estratégica de riesgos en empresas del sector comercial. *Código Científico Revista de Investigación*, 6(E1), 312-337. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v6/nE1/674>
- Cervantes, L. K. (2024). Capacitación y gestión financiera de la micro y pequeña empresa. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(17), 188-202. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i17.3171>
- Chen, J. (2024). Strategic Financial Management: The Symbiosis of Accounting and Decision-Making in the Digital Age. *International Conference on Applied Economics, Management Science and Social Development*. https://doi.org/10.2991/978-2-38476-257-6_39

- Chima, O. K., Ikponmwoba, S. O., Ezeilo, O. J., Ojonugwa, B. M. y Adesuyi, M. O. (2021). A Conceptual Framework for Financial Systems Integration Using SAP-FI/CO in Complex Energy Environments. *International Journal of Multidisciplinary Research and Growth Evaluation*, 2(2), 344-355.
<https://doi.org/10.54660/IJMRGE.2021.2.2.344-355>
- Dashkevich, N., Counsell, S. y Destefanis, G. (2024). Blockchain financial statements: innovating financial reporting, accounting, and liquidity management. *Future Internet*, 16(7), 244.
<https://doi.org/10.3390/fi16070244>
- Efuntade, O. O., Efuntade, A. O. y FCIB, F. (2023). Application programming interface (API) and management of web-based accounting information system (AIS): security of transaction processing system, general ledger and financial reporting system. *Journal of Accounting Financial Management*, 9(6), 1-18.
<https://doi.org/10.56201/jafm.v9.no6.2023.pg1.18>
- Flores, J. O. (2025). La transformación digital basada en la cultura organizacional y las competencias tecnológicas. *PODIUM*(47), 111-126.
<https://doi.org/10.31095/podium.2025.47.7>
- Gutsalenko, L., Lytvynenko, V., Mulyk, T., Khomovyi, S. y Lepetan, I. (2024). Assessment of the quality of accounting information in financial and management reports of agricultural business enterprises. *Economics Business Management*, 15(4).
<https://doi.org/10.31548/economics/4.2024.139>
- Kokogho, E., Odio, P. E., Ogunsola, O. Y. y Nwaozomudoh, M. O. (2024). Transforming public sector accountability: The critical role of integrated financial and inventory management systems in ensuring transparency and efficiency. *International Journal of Management Organizational Research*, 3(6), 84-107.
<https://doi.org/10.54660/IJMOR.2024.3.6.84-107>
- Lawal, C. I., Friday, S. C., Ayodeji, D. C. y Sobowale, A. (2024). Strategic framework for transparent, data-driven financial decision-making in achieving sustainable national development goals. *International Journal of Advanced Research in Management*, 4(6), 1655-1678.
<https://www.multiresearchjournal.com/admin/uploads/archives/archive-1744896341.pdf>
- Malala, B., Kashero, S. y Abuga, I. (2023). Effects of integrated financial management system on financial performance of county governments of kilifi. *International Journal For Research In Business, Management Accounting*, 9(1), 25-34.
<https://ijrbma.com/index.php/bma/article/view/2272/1304>
- Mendoza, V. E. I. (2021). SIAF and friendly consultation, analysis of public policies in the framework of public management modernization. *Revista Científica Interdisciplinaria Investigación y Saberes*, 11(3), 33-55.
http://revistasdigitales.utelvt.edu.ec/revista/index.php/investigacion_y_saberes/article/view/121/69
- Mihajlović, M., Damnjanović, R. y Savić, A. (2022). Accounting and legal aspects of budget execution. *International Journal of Economic Practice Policy*, 19(2), 156-170.
<https://doi.org/10.5937/skolbiz2-41027>
- Nurfadila, N. (2024). Enhancing public financial management through performance evaluation and cost systems. *Advances in Management Financial Reporting*, 2(1), 24-35.
<https://doi.org/10.60079/amfr.v2i1.264>

Panchi, V. P. y Armas, I. R. (2022). La buena gestión contable en la empresa como sinónimo de éxito. *Revista de investigación SIGMA*, 9(02). <https://doi.org/10.24133/ris.v9i02.2887>

Pérez, R. (2024). An Approach to Sustainable Enterprise Resource Planning System Implementation in Small-and Medium-Sized Enterprises. *Administrative Sciences*, 14(5), 91. <https://doi.org/10.3390/admsci14050091>

Pot, F. y Šušteršič, J. (2024). Organisational structure of budget management. *SIGMA Papers*. <https://doi.org/10.1787/5fd31556-en>

Prado, R. D. (2024). Retos actuales de la administración pública en américa latina. *Revista Boliviana de Administración*, 6(5), 15-29. <https://doi.org/10.62349/reba.v.6i5.11>

Reymundo, E. y Navarrete, C. M. (2024). Impacto de las normas internacionales de información financiera en la calidad contable según revisión sistemática. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 2(2), 57-70. <https://doi.org/10.70881/mcj/v2/n2/36>

Sukenti, S. y Management. (2023). Financial management concepts: a review. *Journal of Contemporary Administration*, 1(1), 13-16. <https://doi.org/10.61100/adman.v1i1.4>

Tefera, O. y Otieno, J. O. (2024). Factors influencing implementation of the integrated financial management information system for managing public finances. *Journal of Governance Regulation*, 13(2), 145–153. <https://doi.org/10.22495/jgrv13i2art14>